

Tabelul 1**Indicatorii analitici utilizați la întocmirea notei explicative la raportul financiar anual**

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Modul de calcul	Sursa de informație
1	2	3	4
1.	Gradul de utilizare (nivelul de însușire) a capacității de producție	$\frac{\text{Vinzări nete}}{\text{Capacitatea medie anuală de producție}}$	$\frac{\text{rd. 010 f.2}}{\text{balanța capacității de producție a întreprinderii}}$
2.	Cota impozitului pe venit în suma profitului pînă la impozitare	$\frac{\text{Suma impozitului pe venit calculat spre transferare în buget}}{\text{Profitul pînă la impozitare}}$	$\frac{\text{rd. 140 f.2}}{\text{rd. 130 f.2}}$
3.	Raportul între profitul net și profitul pînă la impozitare	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Profit pînă la impozitare}} = 1 - \text{Cota impozitului pe venit în profitul pînă la impozitare}$	$\frac{\text{rd. 150 f.2}}{\text{rd. 130 f.2}} = 1 - \text{indicatorul 2}$
4.	Rata imobilizărilor	$\frac{\text{Active pe termen lung}}{\text{Total active}}$	$\frac{\text{rd. 180 f.1}}{\text{rd. 470 f.1}}$
5.	Rata activelor curente (ponderea mijloacelor circulante în totalul activelor)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Total active}} = 1 - \text{Rata imobilizărilor}$	$\frac{\text{rd. 460 f.1}}{\text{rd. 470 f.1}} = 1 - \text{indicatorul 4}$
6.	Corelația între activele curente și imobilizări	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Active pe termen lung}}$	$\frac{\text{rd. 460 f.1}}{\text{rd. 180 f.1}}$
7.	Rata patrimoniului cu destinație de producție	$\frac{\text{Mijloace fixe} + \text{Stocuri de mărfuri și materiale}}{\text{Total active}}$	$\frac{\text{contul 123} - \text{contul 124} + \text{rd. 250 f.1}}{\text{rd. 470 f.1}}$
8.	Coeficientul compoziției tehnice a întreprinderii	$\frac{\text{Mijloace fixe}}{\text{Active curente}}$	$\frac{\text{contul 123} - \text{contul 124}}{\text{rd. 460 f.1}}$
9.	Coeficientul de reînnoire a mijloacelor fixe	$\frac{\text{Intrări de mijloace fixe în perioada raportată}}{\text{Valoarea de inventar a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei}}$	$\frac{\text{rd.120 col.4 anexa 1.2. la f.1}}{\text{rd. 060 col.4 f.1}}$
10.	Compoziția tehnologică a mijloacelor fixe (ponderea mijloacelor fixe active în totalul mijloacelor fixe)	$\frac{\text{Mașini, utilaje, instalații de transmisie}}{\text{Total mijloace fixe}}$	$\frac{\text{rd.123 anexa 1.2. la f.1}}{\text{rd. 060 f.1}}$
11.	Coeficientul de uzură acumulată	$\frac{\text{Uzura acumulată}}{\text{Valoarea de inventar a mijloacelor fixe}}$	$\frac{\text{contul 124}}{\text{rd. 060 f.1}}$
12.	Coeficientul de utilitate	$\frac{\text{Valoarea de inventar} - \text{Uzura acumulată}}{\text{Valoarea de inventar a mijloacelor fixe}} = 1 - \text{Coeficientul de uzură acumulată}$	$\frac{\text{rd. 060 f.1} - \text{contul 124}}{\text{rd. 060 f.1}} = 1 - \text{indicatorul 11}$
13.	Norma medie de acumulare a uzurii	$\frac{\text{Uzura calculată în perioada raportată}}{\text{Valoarea de inventar a mijloacelor fixe la sfîrșitul perioadei}}$	$\frac{\text{rulajul creditor al contului 124}}{\text{rd.060 f.1}}$

1	2	3	4
14.	Rata stocurilor de mărfuri și materiale (ponderea stocurilor de mărfuri și materiale în mijloace circulante)	$\frac{\text{Stocuri de mărfuri și materiale}}{\text{Total active curente}}$	$\frac{\text{rd. 250 f.1}}{\text{rd. 460 f.1}}$
15.	Rata creanțelor	$\frac{\text{Creanțe}}{\text{Total active curente}}$	$\frac{\text{rd. 350 f.1}}{\text{rd. 460 f.1}}$
16.	Active nete (patrimoniul net)	Total active - Total datorii	rd. 470 - rd. 770 - rd. 970 f.1
17.	Active curente nete (mijloace circulante proprii, fond de rulment, capital circulant net)	Active curente – Datorii pe termen scurt = = Capital propriu + Datorii pe termen lung – – Active pe termen lung	rd. 460 – rd. 970 = rd. 650 + + rd. 770 – rd. 180 f.1
18.	Coeficientul de autonomie (de autofinanțare, coeficientul de concentrare a capitalului propriu)	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Total valuta bilanțului}}$	$\frac{\text{rd. 650 f.1}}{\text{rd. 980 f.1}}$
19.	Coeficientul de atragere a surselor împrumutate (coeficientul de concentrare a capitalului împrumutat)	$\frac{\text{Datorii pe termen lung și scurt}}{\text{Total valuta bilanțului}}$	$\frac{\text{rd. 770} + \text{rd. 970 f.1}}{\text{rd. 980 f.1}}$
20.	Coeficientul corelației între sursele împrumutate și proprii (rata brută generală de îndatorare)	$\frac{\text{Datorii pe termen lung și scurt}}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{\text{rd. 770} + \text{rd. 970 f.1}}{\text{rd. 650 f.1}}$
21.	Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total valuta bilanțului}}{\text{Datorii pe termen lung și scurt}}$	$\frac{\text{rd. 980 f.1}}{\text{rd. 770 f.1} + \text{rd. 970 f.1}}$
22.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu	$\frac{\text{Total valuta bilanțului}}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{\text{rd. 980 f.1}}{\text{rd. 650 f.1}}$
23.	Nivelul de achitare a capitalului statutar	$\frac{\text{Capital statutar} - \text{Capital nevărsat}}{\text{Capital statutar}}$	$\frac{\text{rd. 480} - \text{rd. 500 f.1}}{\text{rd. 480 f.1}}$
24.	Gradul de retragere (răscumpărare) a capitalului statutar	$\frac{\text{Capital retras}}{\text{Capital statutar}}$	$\frac{\text{rd. 510 f.1}}{\text{rd. 480 f.1}}$
25.	Corelația între activele nete și capitalul statutar	$\frac{\text{Active nete}}{\text{Capital statutar}}$	$\frac{\text{indicatorul 16}}{\text{rd. 480 f.1}}$
26.	Capacitatea de manevrare a capitalului propriu	$\frac{\text{Active curente nete}}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{\text{indicatorul 17}}{\text{rd. 650 f.1}}$
27.	Rata (coeficientul) de atragere pe termen lung a mijloacelor împrumutate	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{\text{rd. 770 f.1}}{\text{rd. 770} + \text{rd. 970 f.1}}$
28.	Rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul statutar	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capital statutar}}$	$\frac{\text{rd. 770 f.1}}{\text{rd. 480 f.1}}$
29.	Rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul propriu (coeficientul riscului financiar)	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{\text{rd. 770 f.1}}{\text{rd. 650 f.1}}$
30.	Rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul permanent	$\frac{\text{Datorii pe termen lung}}{\text{Capital permanent}}$	$\frac{\text{rd. 770 f.1}}{\text{rd. 650 f.1} + \text{rd. 770 f.1}}$
31.	Gradul de acoperire a împrumuturilor pe termen lung cu capitalul statutar	$\frac{\text{Capital statutar}}{\text{Datorii pe termen lung}}$	$\frac{\text{rd. 480 f.1}}{\text{rd. 770 f.1}}$

1	2	3	4
32.	Gradul de acoperire a împrumuturilor pe termen lung cu capitalul propriu	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Datorii pe termen lung}}$	$\frac{\text{rd. 650 f.1}}{\text{rd. 770 f.1}}$
33.	Coeficientul de autofinanțare a capitalului permanent	$\frac{\text{Capital propriu}}{\text{Capital permanent}}$	$\frac{\text{rd. 650 f.1}}{\text{rd. 650 f.1} + \text{rd. 770 f.1}}$
34.	Rata solvabilității patrimoniale	$\frac{\text{Capital statutar}}{\text{Capital permanent}}$	$\frac{\text{rd. 480 f.1}}{\text{rd. 650 f.1} + \text{rd. 770 f.1}}$
35.	Rata cheltuielilor de împrumut	$\frac{\text{Dobânzi de plătit în anul raportat}}{\text{Valoarea medie a datoriilor pe termen lung și scurt}}$	$\frac{\text{rulajul debitor al contului 7145}}{\text{(rd. 770 col. 5 + rd. 970 col. 5 + rd. 770 col. 4 + rd. 970 col. 4) : 2}}$
36.	Capacitatea de acoperire a dobânzii	$\frac{\text{Profitul pînă la plata dobânzii și impozitului pe venit}}{\text{Dobânzi de plătit}}$	$\frac{\text{rd. 130 f.2} + \text{rulajul debitor al contului 7145}}{\text{rulajul debitor al contului 7145}}$
37.	Coeficientul lichidității absolute (urgente, imediate, rapide, de gradul I)	$\frac{\text{Mijloace bănești}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	$\frac{\text{rd. 440 f.1}}{\text{rd. 970 f.1}}$
38.	Coeficientul lichidității intermediare (de gradul II)	$\frac{\text{Mijloace bănești} + \text{Investiții pe termen scurt} + \text{Creanțe pe termen scurt}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	$\frac{\text{rd. 440} + \text{rd. 390} + \text{rd. 350 f.1}}{\text{rd. 970 f.1}}$
39.	Coeficientul total de achitare (coeficientul de acoperire, coeficientul lichidității curente, de gradul III)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	$\frac{\text{rd. 460 f.1}}{\text{rd. 970 f.1}}$
40.	Coeficientul suficienței mijloacelor bănești	$\frac{\text{Suma mijloacelor bănești obținută în urma activității operaționale în perioada raportată}}{\text{Procurarea activelor pe termen lung} + \text{Sporirea stocurilor de mărfuri și materiale} + \text{Plata dividendelor}}$	$\frac{\text{rd. 080 f.4}}{\text{rd. 100 f.4} + (\text{rd.250 col.4} - \text{rd. 250 col. 5}) \text{ f.1} + \text{rd. 170 f.4}}$
41.	Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești	$\frac{\text{Suma mijloacelor bănești obținută în urma activității operaționale} - \text{Dividende plătite}}{\text{Total active} - \text{Datorii pe termen scurt}}$	$\frac{(\text{rd. 080} - \text{rd. 170}) \text{ f.4}}{(\text{rd. 470} - \text{rd. 970}) \text{ col.4 f.1}}$
42.	Coeficientul numărului de rotații al activelor (activității de afaceri sau utilizării activelor)	$\frac{\text{Vînzări nete}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$	$\frac{\text{rd. 010 f.2}}{(\text{rd. 470 col. 5} + \text{rd. 470 col. 4}) : 2}$
43.	Durata de rotație a creanțelor (perioada de încasare a creanțelor, viteza de rotație a creanțelor)	$360 : \frac{\text{Rulajul debitor al creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale}}{\text{Soldul mediu al creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale}}$	$360 : \frac{\text{rulajul debitor al contului 221}}{(\text{rd. 260 col.5 f.1} + \text{rd. 260 col.4 f.1}) : 2}$
44.	Durata de rotație (viteza de rotație) a stocurilor de mărfuri și materiale	$360 : \frac{\text{Costul vînzărilor}}{\text{Valoarea medie a stocurilor de mărfuri și materiale}}$	$360 : \frac{\text{rd.020 f.2}}{(\text{rd.250 col.5 f.1} + \text{rd.250 col.4 f.1}) : 2}$
45.	Coeficientul exploataării mijloacelor fixe (numărul de rotații al mijloacelor fixe, randamentul mijloacelor fixe)	$\frac{\text{Vînzări nete}}{\text{Valoarea medie de inventar a mijloacelor fixe}}$	$\frac{\text{rd. 010 f.2}}{(\text{rd. 060 col.5 f.1} + \text{rd. 060 col.4 f.1}) : 2}$
46.	Rata profitului brut (rentabilității comerciale, rentabilității vînzărilor)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Vînzări nete}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 030 f.2}}{\text{rd. 010 f.2}} \times 100$

1	2	3	4
47.	Rata profitului operațional	$\frac{\text{Rezultatul din activitatea operațională}}{\text{Vinzări nete}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 080 f.2}}{\text{rd. 010 f.2}} \times 100$
48.	Rata profitului net	$\frac{\text{Profit net}}{\text{Vinzări nete}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 150 f.2}}{\text{rd. 010 f.2}} \times 100$
49.	Rata rentabilității economice (rentabilității activelor)	$\frac{\text{Profitul pînă la impozitare}}{\text{Valoarea medie a activelor}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 130 f.2}}{(\text{rd. 470 col.5 f.1} + \text{rd. 470 col. 4 f.1}) : 2} \times 100$
50.	Rata rentabilității capitalului avansat sau ocupat (rentabilității fondurilor de producție)	$\frac{\text{Profit pînă la impozitare}}{\text{Valoarea medie a mijloacelor fixe} + \text{Valoarea medie a activelor curente}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 130 f.2}}{(\text{rd. 060 col.5 f.1} + \text{rd. 060 col. 4 f.1}) : 2 + (\text{rd. 460 col.5 f.1} + \text{rd. 460 col. 4 f.1}) : 2} \times 100$
51.	Rata rentabilității financiare (rentabilității capitalului propriu)	$\frac{\text{Profitul net}}{\text{Valoarea medie a capitalului propriu}} \times 100$	$\frac{\text{rd. 150 f.2}}{(\text{rd. 650 col.5 f.1} + \text{rd. 650 col.4 f.1}) : 2} \times 100$
52.	Profitul net la o acțiune	$\frac{\text{Profitul net micșorat cu mărimea dividendelor pe acțiuni preferențiale}}{\text{Numărul de acțiuni ordinare în circulație}}$	rd. 150 f.2 – date analitice la contul 537 date din registrul acționarilor
53.	Raportul preț/profit	$\frac{\text{Valoarea de piață a acțiunii}}{\text{Profitul net la o acțiune}}$	datele bursei de valori și Comisiei de Stat pentru Piața Hîrtilor de Valoare indicatorul 52
54.	Rentabilitatea acțiunii	$\frac{\text{Dividende la o acțiune}}{\text{Valoarea de piață a acțiunii}}$	date analitice la contul 537 : : numărul de acțiuni în circulație conform registrului acționarilor datele bursei de valori și Comisiei de Stat pentru Piața Hîrtilor de Valoare
55.	Coeficientul corelației între dividende și profitul net la o acțiune	$\frac{\text{Dividende la o acțiune}}{\text{Profitul net la o acțiune}}$	date analitice la contul 537 : : numărul de acțiuni în circulație conform registrului acționarilor indicatorul 52
56.	Coeficientul de reținere	$\frac{\text{Profitul net la o acțiune} - \text{Dividende la o acțiune}}{\text{Profitul net la o acțiune}} = 1 - \text{Coeficientul corelației între dividende și profitul la o acțiune}$	1 – indicatorul 55